

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ბათუმი

2025 წელი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	2
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	3
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	4
ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებულისააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	5
2. მომზადების საფუძვლები	5
• ფუნქციონირებადი საწარმო.....	5
• უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები.....	6
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	6
• ძირითადი საშუალებები.....	6
• არამატერიალური აქტივები.....	7
• ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება.....	8
• მარაგები	8
• სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	8
• ფული და ფულის ექვივალენტები.....	9
• ანაღრიცხვები და პირობით ვალდებულებები.....	9
• იჯარა (საოპერაციო იჯარა)	10
• სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
• ამონაგები	11
• ხარჯები.....	12
• გადასახადები.....	12
• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	13
• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	13
4. შეფასებები და დაშვებები.....	14
5. ძირითადი საშუალებები.....	14
6. სავაჭრო მოთხოვნა.....	16
7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	16
8. სასესხო ვალდებულება	17
9. მიღებული ავანსები	17
10. ამონაგები და თვითღირებულება	17
11. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი	18
• საბაზრო რისკი.....	18
• ლიკვიდურობის რისკი	19

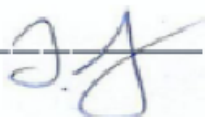
1 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივი				
არამატერიალური აქტივები	5	1,105,200	1,105,200	1,105,200
ძირითადი საშუალებები	5	1,114,543	1,196,549	1,072,251
გრძელვადიანი აქტივი სულ		2,219,743	2,301,749	2,177,451
მოკლევადიანი აქტივი				
მიმდინარე მარაგი		10,625	10,625	10,625
საგადასახადო აქტივი		0	0	68,993
გადახდილი ავანსი		2,450,516	1,946,200	1,530,483
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	7	42,544	68,663	70,415
სავაჭრო მოთხოვნა	6	444,038	440,732	362,332
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	28,227	29,179	37,742
სხვა მიმდინარე აქტივები		3,236	2,454	2,454
მოკლევადიანი აქტივი სულ		2,979,186	2,497,853	2,083,044
სულ აქტივი		5,198,928	4,799,602	4,260,495
კაპიტალი				
დაგროვილი მოგება ზარალი		3,531,858	3,123,487	2,468,266
საწესდებო კაპიტალი		25,718	0	0
კაპიტალი სულ		3,557,576	3,123,487	2,468,266
მოკლევადიანი ვალდებულება				
საგადასახადო ვალდებულება		11,862	2,195	1,032
საპენსიო ვალდებულება		25,627	17,875	2,157
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	8	1,279,941	1,341,560	1,463,951
მიღებული ავანსი	9	184,371	184,371	155,863
სავაჭრო ვალდებულება		31,159	24,227	63,008
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		108,392	105,887	106,217
მოკლევადიანი ვალდებულება სულ		1,641,352	1,676,115	1,792,229
სულ კაპიტალი და ვალდებულება		5,198,928	4,799,602	4,260,495

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

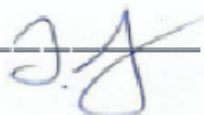
2 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023	2022
საერთო მოგება				
ამონაგები	10	1,946,546	3,118,783	3,625,083
თვითღირებულება	10	(1,045,751)	(1,741,499)	(1,257,267)
საერთო მოგება/(ზარალი)		900,795	1,377,284	2,367,816
საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		12,000	12,000	6,000
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(327,399)	(526,538)	(435,809)
სხვა საერთო ხარჯი	11	(59,326)	(99,839)	(137,588)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		526,070	762,908	1,800,419
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(119,015)	(104,906)	(67,908)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		7,737	(20,481)	176,795
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		76	31,577	1,871
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(6,498)	(13,877)	(10,286)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		408,370	655,221	1,900,892
მიმდინარე წლის შედეგი				
მიმდინარე წლის შედეგი		408,370	655,221	1,900,892
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		408,370	655,221	1,900,892

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

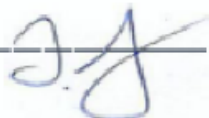
3 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

წელი	საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	საბოლოო დაგროვილი მოგება ზარალი	საწყისი საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	საბოლოო საწესდებო კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022	567,374	1,900,892	2,468,266	0	0	0	2,468,266
2023	2,468,266	655,221	3,123,487	0	0	0	3,123,487
2024	3,123,487	408,370	3,531,858	0	25,718	25,718	3,557,576

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

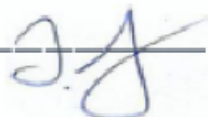
4 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-	-
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,888,116	3,044,566	3,274,979
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(1,111,007)	(1,966,422)	(1,425,967)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ხელფასი	(167,035)	(326,340)	(268,118)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(55,840)	(6,510)	(78,931)
საპენსიო ანარიცხის გადასახადი	0	0	(10,725)
ავანსის სახით მიღებული	87,464	69,038	149,746
ავანსის სახით გადახდილი	(504,677)	(552,914)	(1,525,955)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	137,021	261,418	115,029
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-
სასესხო ვალდებულებების გაზრდა	254,505	244,957	675,704
სასესხო ვალდებულებების შემცირება	(315,752)	(389,350)	(624,221)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(61,247)	(144,393)	51,483
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	-
დამფუძნებლის მიერ თანხის შემოტანა	25,718	247,640	0
დამფუძნებლის მიერ თანხის გატანა	0	(247,640)	0
გადახდილი პროცენტი	(121,476)	(106,044)	(67,952)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(95,758)	(106,044)	(67,952)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	-	-	-
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(7,087)	(21,297)	(42,714)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(27,071)	(10,315)	55,846
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	97,842	108,157	52,311
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	70,771	97,842	108,157

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი



კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

1 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023	2022
გრძელვადიანი აქტივი	-	-	-	-
არამატერიალური აქტივები	5	1,105,200	1,105,200	1,105,200
ძირითადი საშუალებები	5	1,114,543	1,196,549	1,072,251
გრძელვადიანი აქტივი სულ		2,219,743	2,301,749	2,177,451
მოკლევადიანი აქტივი	-	-	-	-
მიმდინარე მარაგი		10,625	10,625	10,625
საგადასახადო აქტივი		0	0	68,993
გადახდილი ავანსი		2,450,516	1,946,200	1,530,483
პერსონალის მიმართ მოთხოვნა	7	42,544	68,663	70,415
სავაჭრო მოთხოვნა	6	444,038	440,732	362,332
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	7	28,227	29,179	37,742
სხვა მიმდინარე აქტივები		3,236	2,454	2,454
მოკლევადიანი აქტივი სულ		2,979,186	2,497,853	2,083,044
სულ აქტივი	-	5,198,928	4,799,602	4,260,495
კაპიტალი	-	-	-	-
დაგროვილი მოგება ზარალი		3,531,858	3,123,487	2,468,266
საწესდებო კაპიტალი		25,718	0	0
კაპიტალი სულ		3,557,576	3,123,487	2,468,266
მოკლევადიანი ვალდებულება	-	-	-	-
საგადასახადო ვალდებულება		11,862	2,195	1,032
საპენსიო ვალდებულება		25,627	17,875	2,157
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	8	1,279,941	1,341,560	1,463,951
მიღებული ავანსი	9	184,371	184,371	155,863
სავაჭრო ვალდებულება		31,159	24,227	63,008
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულება		108,392	105,887	106,217
მოკლევადიანი ვალდებულება სულ		1,641,352	1,676,115	1,792,229
სულ კაპიტალი და ვალდებულება	-	5,198,928	4,799,602	4,260,495

2 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023	2022
საერთო მოგება				
ამონაგები	10	1,946,546	3,118,783	3,625,083
თვითღირებულება	10	(1,045,751)	(1,741,499)	(1,257,267)
საერთო მოგება/(ზარალი)		900,795	1,377,284	2,367,816
საოპერაციო მოგება				
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		12,000	12,000	6,000
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	11	(327,399)	(526,538)	(435,809)
სხვა საერთო ხარჯი	11	(59,326)	(99,839)	(137,588)
საოპერაციო მოგება/(ზარალი)		526,070	762,908	1,800,419
არასაოპერაციო მოგება				
საპროცენტო ხარჯი		(119,015)	(104,906)	(67,908)
კურსთაშორის სხვაობა ნეტო		7,737	(20,481)	176,795
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		76	31,577	1,871
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		(6,498)	(13,877)	(10,286)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		408,370	655,221	1,900,892
მიმდინარე წლის შედეგი				
მიმდინარე წლის შედეგი		408,370	655,221	1,900,892
სრული შემოსავლის ანგარიშგება		408,370	655,221	1,900,892

3 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

წელი	საწყისი დაგროვილი მოგება ზარალი	მიმდინარე პერიოდის მოგება ზარალი	საბოლოო დაგროვილი მოგება ზარალი	საწყისი საწესდებო კაპიტალი	საწესდებო კაპიტალის ცვლილება	საბოლოო საწესდებო კაპიტალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022	567,374	1,900,892	2,468,266	0	0	0	2,468,266
2023	2,468,266	655,221	3,123,487	0	0	0	3,123,487
2024	3,123,487	408,370	3,531,858	0	25,718	25,718	3,557,576

4 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2024	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	-	-
მომხმარებლისგან მიღებული ფული	1,888,116	3,044,566	3,274,979
მომწოდებლისთვის გადახდილი ფული	(1,111,007)	(1,966,422)	(1,425,967)
თანამშრომლისთვის გადახდილი ხელფასი	(167,035)	(326,340)	(268,118)
სხვა საბიუჯეტო გადასახადი	(55,840)	(6,510)	(78,931)
საპენსიო ანარიცხის გადასახადი	0	0	(10,725)
ავანსის სახით მიღებული	87,464	69,038	149,746
ავანსის სახით გადახდილი	(504,677)	(552,914)	(1,525,955)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	137,021	261,418	115,029
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	-	-
სასესხო ვალდებულებების გაზრდა	254,505	244,957	675,704
სასესხო ვალდებულებების შემცირება	(315,752)	(389,350)	(624,221)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(61,247)	(144,393)	51,483
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-	-
დამფუძნებლის მიერ თანხის შემოტანა	25,718	247,640	0
დამფუძნებლის მიერ თანხის გატანა	0	(247,640)	0
გადახდილი პროცენტი	(121,476)	(106,044)	(67,952)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(95,758)	(106,044)	(67,952)
ფულადი ნაკადების და მათი ექვივალენტების ნაშთები	-	-	-
სავალუტო ცვლილების ეფექტი	(7,087)	(21,297)	(42,714)
ფულადი სახსრებისა და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა/(შემცირება)	(27,071)	(10,315)	55,846
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	97,842	108,157	52,311
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	70,771	97,842	108,157

5 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას რომელიც დაფუძნდა 2015 წლის 4 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, მარეგისტრირებული ორგანო სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, მინიჭებული აქვს საიდენტიფიკაციო ნომერი 446962519. კომპანია რეგისტრირებულია დღგ-ს გადამხდელად 2015 წლის 04 ივნისს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, ლუკა ასათიანის ქ., N51, ბ 55, ფაქტიური მისამართია საქართველო, ქ. ბათუმი, ლუკა ასათიანის ქ., N51, ბ 55.

ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის კომპანიის დირექტორებია:

1. მიხეილ კოპაძე პ/ნ 01009003998

კომპანიის დამფუძნებლებია:

1. მიხეილ კოპაძე პ/ნ 01009003998 – 100%

კომპანიას არ გააჩნია შვილობილი საწარმოები და კომპანია თავის ფინანსურ ანგარიშგებას წარადგენს დამოუკიდებლად, მას არ გააჩნია კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადების და წარდგენის ვალდებულება.

2. მომზადების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია და სრულ შესაბამისობაშია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს). მსს ფასს-ის შესაბამისად ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოითხოვს გარკვეულ კრიტიკულ საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული მსჯელობების წარმართვას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ქართულ ლარში (ლარი), თუ სხვა რამე არ არის მითითებული.

• ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მომავალში მისი ფუნქციონირების ასპექტიდან გამომდინარე, რომელიც გულისხმობს მომსახურებიდან მისაღები შემოსულობების და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში. ამდენად ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს ასახული აქტივების რაიმე კორექტირებას, რომელიც აუცილებელი იქნებოდა, თუ შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“ ვერ შეძლებდა გაეგრძელებინა თავის ჩვეულებრივი საქმიანობა მომავალში.

ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე. ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ზემოთ აღწერილ ფაქტებს უწყვეტობის შესახებ დაშვებების ადეკვატურობის შეფასებისას.

6 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

- უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხები

ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციური და წარსადგენი ვალუტა.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გატარებები და ნაშთები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კურსთაშორის სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება და ზარალი, რომელიც მიიღება ტრანზაქციათა განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების კომპანიის ფუნქციურ ვალუტაში გადაყვანის შედეგად, წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური გაცვლითი კურსით, აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის კურსები	დოლარი	ევრო
2022	2.7020	2.8844
2023	2.6894	2.9753
2024	2.8068	2.9306

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

- ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში.

შემდგომი დანახარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა.

შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

7 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ძირითადი საშუალებების ცვეთა

ცვეთის აღიარება მოგებაში ან ზარალში ხდება ძირითადი საშუალებების თითოეული ნაწილის სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადაზე ცვეთის დარიცხვის წრფივი მეთოდით, რადგან იგი ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა განსხვავებულად ხორციელდება. მიწის ცვეთა არ ხდება.

ძირითადი საშუალება	სასარგებლო გამოყენების ვადა
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-10 წლამდე
მანქანა-დანადგარი	5-10 წლამდე
ოფისის აღჭურვილობა	5-10 წლამდე
სატრასპორტო საშუალებები	10-20 წლამდე
შენობა ნაგებობა	25-50 წლამდე

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ ძირითადი საშუალებისა და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როდესაც მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, აქტივის აღიარების შეწყვეტისთანავე.

აქტივების ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდები გადაისინჯება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში კორექტირდება.

• არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიული ღირებულებით, რომელიც მცირდება დაგროვილი ამორტიზაციით და გაუფასურებით.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, ასევე უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწერულ დანახარჯებს.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია

არამატერიალურ აქტივს გააჩნია განსაზღვრული მომსახურების ვადა

ისეთი არამატერიალური აქტივების მომსახურების ვადა, რომლებიც წარმოქმნილია სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებებიდან, არ უნდა აღემატებოდეს ამ სახელშეკრულებლო ან სხვა იურიდიული უფლებების ვადას, მაგრამ შესაძლოა იყოს უფრო მცირე, გამომდინარე იქედან, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს საწარმო ამ აქტივის გამოყენებას.

თუ შეუძლებელია არამატერიალური აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა, მაშინ მოცემული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა არ უნდა აღემატებოდეს 15 წელს.

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

8 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აღიარების შეწყვეტა

თავდაპირველად აღიარებული ამა თუ იმ არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების ან გასვლის შემთხვევაში, ან როდესაც მისი გამოყენებიდან არ გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

- ძირითადი საშუალების და არამატერიალური აქტივის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ხდება ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რამე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება/ზარალში

- მარაგები

მარაგები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემდგომი აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მარაგების შემენის დანახარჯები მოიცავს მათი შემენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიას უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შემენასთან, ამასთანავე სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შემენის დანახარჯების გაანგარიშებებში.

გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანულირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

მარაგების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს საწარმოს მიერ ხორციელდება მარაგის გაუფასურების ტესტირება.

მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების სრულად ანაზღაურება. მარაგის გაუფასურების შემთხვევაში, მარაგი უნდა შეფასდეს მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარდეს გაუფასურების ზარალი.

- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

9 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

დებიტორულ და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნა-ვალდებულებები გადანაგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- ფული და ფულის ექვივალენტები

ფულადი სახსრები შედგება სალაროში არსებული ნაღდი ფულისა და საბანკო ანგარიშებზე არსებული ფულადი სახსრებისგან. ფულად ექვივალენტებში ჩაირთვება სამ თვემდე დაფარვის მაღალიკვიდური ინვესტიციები, რომელთა გადაქცევა ფულად ფორმაში შეიძლება ადვილად და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი მინიმალურია.

- ანარიცხები და პირობით ვალდებულებები

ანარიცხი აღიარდება იმ შემთხვევაში:

ა) როდესაც საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის აქვს ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად;

ბ) მოსალოდნელია (უფრო შესაძლებელია მისი მოხდენა ვიდრე არ მოხდება), რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გასვლა საწარმოდან; და

გ) შესაძლებელია ვალდებულების სიდიდის საიმედოდ შეფასება.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, ანარიცხი აღიარდება ვალდებულებად და ანარიცხის ტოლი თანხა აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ხარჯად.

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თანხა, რომლითაც ანარიცხი აღიარდება, არის იმ თანხის საუკეთესო შეფასება, რომელიც აუცილებელი იქნება ამ ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო თარიღისთვის. როდესაც ანარიცხი მოიცავს მრავალრიცხოვან ელემენტებს, ანარიცხის შეფასებული თანხა ასახავს ყველა შესაძლო შედეგის საშუალო შეწონილ სიდიდეს, რომელიც შეწონილია მათი გასვლის ალბათობებით. თუ ანარიცხი წარმოიშობა ერთი ვალდებულებიდან, კონკრეტული ვალდებულების დასაფარად საჭირო თანხის საუკეთესო შეფასება არის ყველაზე მეტად მოსალოდნელი ინდივიდუალური შედეგი.

თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა არსებითია, ანარიცხის ოდენობა იქნება იმ თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც მოსალოდნელია, რომ საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად.

შემდგომი შეფასება

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

საწარმო ანარიცხის საპირისპიროდ ასახავს მხოლოდ იმ ხარჯებს, რისთვისაც თავდაპირველად აღიარდა ანარიცხი.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის გადაიხედება ანარიცხები და კორექტირდება ისინი რათა მასში ასახული იყოს იმ თანხის ოდენობის საუკეთესო შეფასება, რომელიც საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად საანგარიშგებო პერიოდის მიხედვით. წარსულში აღიარებული ანარიცხების კორექტირების თანხა აღიარდება მოგება/ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც ანარიცხი თავდაპირველად აღიარებული იყო სხვა აქტივის თვითღირებულებაში.

პირობითი ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულება არის შესაძლო, მაგრამ გაურკვეველი ვალდებულება, ან მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც არ აკმაყოფილებს ანარიცხის აღიარების კრიტერიუმებს.

არსებობს პირობითი ვალდებულების ორი ტიპი:

ა) სავარაუდო ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მისი არსებობა დადასტურდება მხოლოდ ერთი ან მეტი ისეთი განუსაზღვრელი მოვლენის მომავალში მოხდენით ან არმოხდენით, რომელიც მთლიანად არ ექვემდებარება საწარმოს კონტროლს

ბ) მიმდინარე ვალდებულება - რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენების შედეგად, მაგრამ აღიარებული არ არის, რადგან მოსალოდნელი არ არის, რომ ვალდებულების დასაფარად საჭირო იქნება საწარმოს რესურსების გასვლა, რომელშიც განივთვლება ეკონომიკური სარგებელი ან ვალდებულების სიდიდის საკმარისად საიმედოდ შეფასება შეუძლებელია.

- იჯარა (საოპერაციო იჯარა)

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მეიჯარე:

მეიჯარე საიჯარო შემოსავალში აღიარებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება) მოგებაში ან ზარალში წრფივი მეთოდით.

მეიჯარე ხარჯის სახით აღიარებს საიჯარო შემოსავლის მიღებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს, მათ შორის, ცვეთას. იჯარით გაცემული აქტივებისთვის გამოყენებული ცვეთის პოლიტიკა იდენტური უნდა იყოს სხვა ანალოგიური აქტივებისთვის გამოყენებული ჩვეულებრივი ცვეთის პოლიტიკის.

იმის დასადგენად გაუფასურდა თუ არა იჯარით გაცემული აქტივი, მეიჯარემ უნდა იხელმძღვანელოს აქტივების გაუფასურების სტანდარტით დადგენილი მოთხოვნებით.

ჩვეულებრივი იჯარის დროს მოიჯარე:

მოიჯარე საიჯარო გადასახდელებს (ისეთი მომსახურების დანახარჯების გარდა, როგორიცაა დაზღვევა და აქტივის მიმდინარე ტექმომსახურება), ხარჯად აღიარებს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის განმავლობაში.

- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მიღებული სერვისის ან მოწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან გადასახდელი თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების აღიარება თავდაპირველად ხდება რეალური ღირებულებით.

კრედიტორული და ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

11 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

გადაანგარიშდება ორგანიზაციის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით, საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის გადასახდელი.

ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება მოგება/ზარალში.

- ამონაგები

ამონაგები აღიარდება სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში, მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება სავაჭრო ფასდათმობით, ვადაზე ადრე გადახდისა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობით.

სრული შემოსავლის ან მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში ამონაგები წარმოდგენილია ცალკეული კატეგორიების მიხედვით.

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგები

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

- ა) საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;
- ბ) საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;
- გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;
- დ) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და
- ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული ამონაგები

მომსახურების გაწევის შედეგად მიღებული ამონაგები აღიარდება, როდესაც შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება და ამონაგები აღიარდება ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება ნიშნავს, რომ კმაყოფილდებოდა ყველა შემდეგი პირობა:

- ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;
- ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;
- გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

სამშენებლო ხელშეკრულებების შედეგად მიღებული ამონაგები

როდესაც სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ, სამშენებლო ხელშეკრულებასთან დაკავშირებული ამონაგები და დანახარჯები აღიარდება როგორც ამონაგები და ხარჯი სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

სამშენებლო ხელშეკრულების შედეგის საიმედოდ შესაფასებლად საჭიროა, რომ შესაძლებელი იყოს სახელშეკრულებო სამუშაოების შესრულების სტადიის, მომავალი დანახარჯებისა და თანხების ამოღების შესაძლებლობის საიმედოდ შეფასება.

• ხარჯები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ხარჯების სიდიდე შეფასებულია საიმედოდ და წარმოადგენს საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც გამოწვეულია საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის შედეგად, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არ არის მესაკუთრეზე გაცემულ განაწილებასთან.

ხარჯები მოიცავს ზარალს და ისეთ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშობა საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში და თავიანთი შინაარსის მიხედვით მიეკუთვნებიან საოპერაციო და არასაოპერაციო ხარჯებს. ზარალი აღირიცხება ცალკე მუხლად.

საოპერაციო ხარჯები

საოპერაციო ხარჯები გაიწევა ძირითადი საქმიანობის განხორციელების პროცესში და მოიცავს: რეალიზებული საქონლის და პროდუქციის თვითღირებულებას, მიწოდების (კომერციულ ხარჯებს), საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

არასაოპერაციო ხარჯები

არასაოპერაციო ხარჯების წარმოიქმნება დანარჩენი (თანმდევი) საქმიანობის მიმდინარეობის პროცესში და მოიცავს: საკუროს სხვაობის ზარალს, სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზენორმიუ დანაკარგებს, საპროცენტო ხარჯებს და ა.შ.

• გადასახადები

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია ძალაში შესული ან საანგარიშგებო პერიოდისთვის ფაქტობრივად ძალაში შესული კანონმდებლობის შესაბამისად.

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს მთავრობის მიერ მიღებული ცვლილების მიხედვით საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოში არ იბეგრება. მოგების გადასახადით დაიბეგრება ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე დივიდენდის გაცემის მომენტში განაწილებული მოგება. ამგვარი მოგება დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული გარიგებების დაბეგვრას, რომლებიც ითვლება პირობითი მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაუკავშირებელი ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად და აღირიცხება სრული შემოსავლის ანგარიშგების საოპერაციო ხარჯებში.

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

13 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი გაუნაწილებელი მოგებიდან გაცემული დივიდენდები იბეგრება მოგების გადასახადით გამოანგარიშებამდე მთლიანი მოგების დადგენილ ღირებულებაზე, რომელიც შემცირებულია შესაბამისი საგადასახადო ჩათვლით, რომელიც ითვლება როგორც დასაბეგრ მოგებაზე გამოცხადებული და გადახდილი მოგების გადასახადის წილი იმავე წლის მთლიან წმინდა მოგებაში, გამრავლებული გასაცემ დივიდენდებზე. აღსანიშნავია, რომ საგადასახადო ჩათვლის ოდენობა არ უნდა აღემატებოდეს დივიდენდების განაწილებიდან წარმოქმნილ რეალურ მოგების გადასახადს.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

ა) როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, რა შემთხვევაშიც დამატებით ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;

ბ) დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებისა, რომელიც მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს.

გაყიდვებთან დაკავშირებული წარმოებული ღირებულების დამატებითი გადასახადის აღიარება ხდება იმ მოვლენაზე, რომელიც უფრო ადრე მოხდა:

- ა) კლიენტებისგან მოთხოვნის ამოღება;
- ბ) კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება.

• ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო). თითოეულ შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას, ფასდება თავად ურთიერთობის შინაარსი და არამართო მისი სამართლებრივი ფორმა.

თუ საწარმოს გააჩნია დაკავშირებულ მხარეებს შორის განხორციელებული ოპერაციები, მან უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობების ხასიათის, ასევე ამ ოპერაციების, დაუფარავი ნაშთებისა და ვალდებულებების შესახებ. სათავე საწარმოსა და მის შვილობილ საწარმოებს შორის ურთიერთობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აუცილებლად უნდა გამჟღავნდეს, იმის მიუხედავად, განხორციელდა თუ არა ამ დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციები.

საწარმომ უნდა გაამჟღავნოს ინფორმაცია უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელი პირების ანაზღაურების მთლიანი ოდენობის შესახებ, რომელიც უნდა მოიცავდეს შემდეგ ინფორმაციას:

- ა) სამეურნეო ოპერაციების თანხებს;
- ბ) დაუფარავი ნაშთების თანხას;
- გ) დაუფარავ ნაშთებთან დაკავშირებულ საექვო ვალების ანარიცხებს; და
- დ) დაკავშირებული მხარეებისაგან მისაღებ უიმედო ან საექვო ვალებთან დაკავშირებით მოცემული პერიოდის განმავლობაში აღიარებულ ხარჯებს.

• საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები მოიცავს ყველა მოვლენას, რომელიც მოხდება მანამ, სანამ ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდება, თუნდაც ეს მოვლენები მოხდეს მოგების ან ზარალის, ან სხვა შერჩეული ფინანსური ინფორმაციის საჯაროდ გამოცხადების შემდეგ.

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

14 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

არსებობს ორი ტიპის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის არსებულ პირობებზე.
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენა - მოვლენები, რომლებიც მიგვანიშნებს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ პერიოდში.

აღიარება და შეფასება

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი მაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს, მათ შორის შესაბამის განმარტებით შენიშვნებში წარმოდგენილ ინფორმაციას.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ მომხდარი არამაკორექტირებელი მოვლენების ასახვის მიზნით საწარმო არ აკორექტირებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებს.

4. შეფასებები და დაშვებები

კომპანიის, ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ხელმძღვანელობის მხრიდან მოითხოვს გარკვეულ გადაწყვეტილებებს, შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც გავლენას ახდენს ანგარიშგებაში წარმოდგენილი შემოსავლის, ხარჯების, აქტივებისა და ვალდებულებების ოდენობაზე და ასევე პირობითი ვალდებულებების გაცხადებაზე. ამ დაშვებებისა და შეფასებების სუბიექტური ხასიათის გამო შეიძლება მნიშვნელოვანი კორექტირებების შეტანა გახდეს საჭირო მომავალი პერიოდების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაში.

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

წელი	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	დაუმთავრებელი მშენებლობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	შენობები	ლიცენზიები	სულ ჯამი
2022	-	-	-	-	-	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი ძირითადი საშუალებები	22,865	289,501	45,308	15,935	581,834	189,183	0	1,144,625
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	0	0	1,441	11,962	157,000	0	0	170,403
საბოლოო ძირითადი საშუალებები	22,865	289,501	46,749	27,897	738,834	189,183	0	1,315,028
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

15 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(15,137)	0	(13,979)	(12,594)	(106,833)	(32,414)	0	(180,957)
ცვეთის დარიცხვა	(2,482)	0	(9,206)	(2,600)	(37,958)	(9,574)	0	(61,819)
საბოლოო დაგროვილი ცვეთა	(17,620)	0	(23,184)	(15,194)	(144,791)	(41,988)	0	(242,777)
<u>ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო</u>	<u>5,245</u>	<u>289,501</u>	<u>23,564</u>	<u>12,703</u>	<u>594,043</u>	<u>147,195</u>	<u>0</u>	<u>1,072,251</u>
<u>ღირებულება</u>								
<u>არამატერიალური აქტივები</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	1,105,200	1,105,200
საბოლოო არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	1,105,200	1,105,200
<u>არამატერიალური აქტივის ნარჩენი</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,105,200</u>	<u>1,105,200</u>
<u>საბალანსო ღირებულება</u>								
<u>სულ ძირითადი საშუალება და</u>	<u>5,245</u>	<u>289,501</u>	<u>23,564</u>	<u>12,703</u>	<u>594,043</u>	<u>147,195</u>	<u>1,105,200</u>	<u>2,177,451</u>
<u>არამატერიალური აქტივი</u>								
2023	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>ძირითადი საშუალებები</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი ძირითადი საშუალებები	22,865	289,501	46,749	27,897	738,834	189,183	0	1,315,028
ძირითადი საშუალების შემოსვლა	0	0	0	0	198,798	0	0	198,798
საბოლოო ძირითადი საშუალებები	22,865	289,501	46,749	27,897	937,631	189,183	0	1,513,825
<u>ძირითადი საშუალებების ცვეთა</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(17,620)	0	(23,184)	(15,194)	(144,791)	(41,988)	0	(242,777)
ცვეთის დარიცხვა	(2,207)	0	(9,350)	(3,347)	(50,021)	(9,574)	0	(74,499)
საბოლოო დაგროვილი ცვეთა	(19,827)	0	(32,534)	(18,541)	(194,812)	(51,561)	0	(317,276)
<u>ძირითადი საშუალების ნარჩენი საბალანსო</u>	<u>3,038</u>	<u>289,501</u>	<u>14,214</u>	<u>9,356</u>	<u>742,819</u>	<u>137,622</u>	<u>0</u>	<u>1,196,549</u>
<u>ღირებულება</u>								
<u>არამატერიალური აქტივები</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	1,105,200	1,105,200
საბოლოო არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	1,105,200	1,105,200
<u>არამატერიალური აქტივის ნარჩენი</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,105,200</u>	<u>1,105,200</u>
<u>საბალანსო ღირებულება</u>								
<u>სულ ძირითადი საშუალება და</u>	<u>3,038</u>	<u>289,501</u>	<u>14,214</u>	<u>9,356</u>	<u>742,819</u>	<u>137,622</u>	<u>1,105,200</u>	<u>2,301,749</u>
<u>არამატერიალური აქტივი</u>								
2024	-	-	-	-	-	-	-	-
<u>ძირითადი საშუალებები</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი ძირითადი საშუალებები	22,865	289,501	46,749	27,897	937,631	189,183	0	1,513,825
საბოლოო ძირითადი საშუალებები	22,865	289,501	46,749	27,897	937,631	189,183	0	1,513,825
<u>ძირითადი საშუალებების ცვეთა</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი დაგროვილი ცვეთა	(19,827)	0	(32,534)	(18,541)	(194,812)	(51,561)	0	(317,276)
ცვეთის დარიცხვა	(2,207)	0	(9,350)	(3,123)	(57,752)	(9,574)	0	(82,007)

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

16 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

საბოლოო დაგროვილი ცვთა	(22,034)	0	(41,884)	(21,664)	(252,565)	(61,135)	0	(399,282)
<u>ძირითადი საშუალების</u>								
<u>ნარჩენი საბალანსო</u>	<u>830</u>	<u>289,501</u>	<u>4,865</u>	<u>6,233</u>	<u>685,066</u>	<u>128,048</u>	<u>0</u>	<u>1,114,543</u>
<u>ღირებულება</u>								
<u>არამატერიალური</u>								
<u>აქტივები</u>	-	-	-	-	-	-	-	-
საწყისი								
არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	1,105,200	1,105,200
საბოლოო								
არამატერიალური აქტივები	0	0	0	0	0	0	1,105,200	1,105,200
<u>არამატერიალური</u>								
<u>აქტივის ნარჩენი</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,105,200</u>	<u>1,105,200</u>
<u>საბალანსო ღირებულება</u>								
<u>სულ ძირითადი</u>								
<u>საშუალება და</u>	<u>830</u>	<u>289,501</u>	<u>4,865</u>	<u>6,233</u>	<u>685,066</u>	<u>128,048</u>	<u>1,105,200</u>	<u>2,219,743</u>
<u>არამატერიალური აქტივი</u>								

6. სავაჭრო მოთხოვნა

სავაჭრო მოთხოვნა 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
<u>6</u>	-	-	-
<u>სავაჭრო მოთხოვნა</u>	-	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	298,782	309,635	235,955
მოთხოვნები დღგ-თი დასაბეგრ მომსახურებებზე	167,203	153,043	148,323
ანარიცხები 365 დრეზე მეტი ვადაგადაცილებით	(21,946)	(21,946)	(21,946)
სავაჭრო მოთხოვნა ჯამი	444,038	440,732	362,332

7. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
<u>7</u>	-	-	-
<u>ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები</u>	-	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	26,732	29,123	28,951
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,495	56	8,791
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები ჯამი	28,227	29,179	37,742
<u>პერსონალის მიმართ მოთხოვნა</u>	-	-	-
მოთხოვნები საწარმოს პერსონალის მიმართ	42,544	68,663	70,415

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია
კომპანიის დირექტორი კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

17 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

პერსონალის მიმართ მოთხოვნა ჯამი	42,544	68,663	70,415
---------------------------------	--------	--------	--------

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის. საბანკო ანგარიშებზე ფულადი სახსრების ნაშთების კლასიფიცირება შეიძლება როგორც რისკის გარეშე, იმ ფაქტის გათვალისწინებით, რომ ბანკები, სადაც განთავსებულია კომპანიის მიმდინარე ანგარიშები არის საიმედო და ფართოდ ცნობილი ქართული საფინანსო ორგანიზაციები.

8. სასესხო ვალდებულება

სასესხო ვალდებულება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
8	-	-	-
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები	1,279,941	1,341,560	1,463,951
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება ჯამი	1,279,941	1,341,560	1,463,951

9. მიღებული ავანსები

მიღებული ავანსები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
9	-	-	-
მიღებული ავანსი	-	-	-
მიღებული ავანსები	184,371	184,371	155,863
მიღებული ავანსი ჯამი	184,371	184,371	155,863

10. ამონაგები და თვითღირებულება

ამონაგები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
10	-	-	-
ამონაგები	-	-	-
დაუბეგრავი მომსახურება	1,946,546	3,084,436	3,625,083
ექსკავატორის იჯარა	0	34,347	0
ამონაგები ჯამი	1,946,546	3,118,783	3,625,083
თვითღირებულება	-	-	-
ბათუმი პორტ ნიუ ჰორაიზონის გაწეული მომსახურების ხარჯი	0	0	(91,028)
ბლექსი პაილოტ სერვისის მომსახურების ხარჯი	(84,837)	(168,949)	(105,849)
საზღვაო ნავსადგურის მომსახურების ხარჯი	(832,372)	(1,384,020)	(914,124)
საზღვაო ტრანსპორტის სააგენტოს მომსახურების ხარჯი	(88,162)	(120,838)	(90,160)
გემის სანიტარული კონტროლის ჩატარების მოწმობის გაცემა	(800)	(500)	(900)

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

18 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ჰიდროგრაფიული სამსახურის მომსახურების ხარჯი	(39,580)	(67,192)	(55,207)
თვითღირებულება ჯამი	(1,045,751)	(1,741,499)	(1,257,267)

ამონაგები ფასდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც აქტივი შეიძლება გაიცვალოს, ვალდებულება დაიფაროს, ან გამოყოფილი წილობრივი ინსტრუმენტი გაიცვალოს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, “გაშლილი ხელის მანძილის” პრინციპით განხორციელებულ ოპერაციაში

რეალური ღირებულება მოიცავს ყველანაირ სავაჭრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ. ვადაზე ადრე გადახდაზე დამოკიდებული ფასდათმობები საწარმოსგან მოითხოვს შეფასების გაკეთებას პერიოდის ბოლოს ნებისმიერი გადაუხდეელი მოთხოვნის საფუძველზე. ბევრი საწარმო ამონაგებს აღრიცხავს გაყიდვის მთლიანი თანხით და ნებისმიერი ფასდათმობის აღსარიცხად ცალკე ანგარიშს გამოიყენებს. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მნიშვნელოვანია ამგვარი ანგარიშების დახურვა ამონაგების საწინააღმდეგოდ და მხოლოდ წმინდა ამონაგების რიცხვითი მნიშვნელობის წარდგენა.

11. ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი

ზოგადი ადმინისტრაციული და სხვა საერთო ხარჯი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023	2022
11	-	-	-
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	-	-	-
ბუნებრივი რესურსების მოსაკრებელი	(14,000)	(14,000)	(14,000)
დაზღვევა	0	(2,280)	(1,431)
სოციალური დანარიცხები	(3,909)	(7,954)	(6,220)
სხვა გაგადასახადო ხარჯი	(1,259)	(765)	0
ქონების გადასახადი	(11,562)	(11,351)	(10,971)
შრომის ანაზღაურება	(214,662)	(415,689)	(341,367)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(82,007)	(74,499)	(61,819)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი ჯამი	(327,399)	(526,538)	(435,809)
სხვა საერთო ხარჯი	-	-	-
ავტომობილის რემონტი	(5,985)	(3,487)	(9,291)
ბანკის საკომისიო	(4,557)	(7,285)	(8,450)
კომუნალური ხარჯი	(3,883)	(4,337)	(4,264)
მომსახურების ხარჯი	(38,845)	(63,979)	(95,025)
სამეურნეო ხარჯი	(6,055)	(20,751)	(20,558)
სხვა საერთო ხარჯი ჯამი	(59,326)	(99,839)	(137,588)

• საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი წარმოადგენს ფასების ცვალებადობის რისკს, რაც მოიცავს სავალუტო გაცვლითი კურსების, საპროცენტო განაკვეთებისა და კაპიტალის ფასების ცვალებადობის რისკს, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემოსავლებზე და მისი ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებაზე. კომპანიის საბაზრო რისკი ძირითადად დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რაც გამომდინარეობს კომპანიის საოპერაციო, საფინანსო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

5-19 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია

კომპანიის დირექტორი

კომპანიის მთავარი ბუღალტერი

19 შპს „ნიუ ოილ ტრანს კომპანი“-ის ფინანსური ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

- ლიკვიდურობის რისკი

კომპანიის ამოცანაა შეინარჩუნოს ბალანსი უწყვეტი დაფინანსებისა მოქნილობაში, რომელიც წარდგება მომწოდებლებისაგან. კომპანია ახდენს დავალიანებების ვადიანობის ანალიზს და გეგმავს მის ლიკვიდურობას შესასრულებელი ვალდებულებების ვადების შესაბამისად. არასაკმარისი ლიკვიდურობის პირობებში მოიზიდავს დამატებით დაფინანსების წყაროებს.